



# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 25 del 30/11/2020

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019**

L'anno 30/11/2020 addì 30 del mese di Novembre alle ore 18:00, con modalità videoconferenza ai sensi dell'art. 73 del Decreto Legge 17 marzo 2020 n. 18 e nel rispetto dei criteri fissati dal Sindaco/Presidente del Consiglio Comunale con proprio Decreto n. 4 del 29/04/2020 si è riunita il Consiglio Comunale per la trattazione di diversi argomenti e, fra essi, del provvedimento di cui all'oggetto, nelle persone dei Signori:

N°	Qualifica	Nome	Presente	Assente
<u>1</u>	Presidente	DEL BEN DANIELE	X	
<u>2</u>	Consigliere	VENGHI CLAUDIO	X	
<u>3</u>	Consigliere	ORENI MONICA	X	
<u>4</u>	Consigliere	NIDASIO SILVIA	X	
<u>5</u>	Consigliere	CONTI GIOVANNI	X	
<u>6</u>	Consigliere	TONOLI MARIO		X
<u>7</u>	Consigliere Capogruppo	MARELLI CHIARA	X	
<u>8</u>	Consigliere	GUANI CRISTINA	X	
<u>9</u>	Consigliere	PEZZOTTI SILVIA	X	
<u>10</u>	Consigliere di Minoranza - Capogruppo	BIELLI ORIETTA	X	
<u>11</u>	Consigliere Minoranza	CASERINI CARLO	X	
<u>12</u>	Consigliere di Minoranza	MACALLI CRISTIAN	X	
<u>13</u>	Consigliere di Minoranza	CICERI ELEONORA	X	

PRESENTI: 12 ASSENTI: 1

Assiste alla seduta il Segretario Comunale Dott.ssa Maria Baselice che riscontra il collegamento simultaneo dei presenti ed il numero legale.

Attraverso la piattaforma telematica denominata GoToMeeting (nessuno presso la Sede Comunale) Il Sindaco/Presidente, riconosciuta legale l'adunanza dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare il seguente argomento :

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019**

Il Sindaco Presidente introduce l'argomento e passa la parola al Vice Sindaco Claudio Venghi che illustra in sintesi le principali poste del bilancio consolidato 2019.

Per quanto concerne le Società partecipate detenute dall'Ente nulla è mutato; la Soc. E2sco è in liquidazione .

Il Revisore dei conti ha espresso parere favorevole.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- in data 10 agosto 2014 è stato approvato il D.Lgs. n. 126 che integra e modifica il precedente D.Lgs. n. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi; tale decreto è entrato in vigore il 12 settembre 2014, con effetti dal 1° gennaio 2015;

- il citato D.Lgs. n. 118/2011 nella sua versione attuale, stabilisce che le Amministrazioni siano chiamate a redigere il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4 del sopracitato D.Lgs. n. 118/2011);

- le nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile hanno previsto l'obbligatorietà per gli enti locali di attivare un sistema integrato delle registrazioni economico patrimoniali con quelle di contabilità finanziaria ed il Comune di Rosate sta adeguando il proprio sistema informativo sulla base del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;

Considerato che:

- il Bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019 costituisce il Bilancio consolidato previsto dalle norme di contabilità pubblica per gli enti locali e presenta ancora, pertanto, un carattere sperimentale in linea con le norme citate in precedenza e con la metodologia adottata a livello nazionale per introdurre l'armonizzazione contabile degli enti pubblici;

- il Bilancio consolidato rappresenta uno strumento di comunicazione relativo al gruppo locale e di supporto al modello di governance adottato dall'ente ma presenta una notevole complessità tecnica e di lettura, in quanto documento elaborato sulla base dei principi contabili di natura civilistica e, dunque, ricavato partendo dalla contabilità economico patrimoniale;

- con deliberazione di Giunta comunale n. 122 del 20/12/2018 è stata effettuata la ricognizione dell'area di consolidamento per l'esercizio 2019 in conformità alle disposizioni riportate nel citato D.Lgs. n. 118/2011, allegato n.4/4 al D.Lgs. stesso nella sua versione vigente e sono stati approvati due elenchi richiesti dalla normativa sulla sperimentazione: Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Rosate e l'Elenco dei Componenti il gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento;

- il Bilancio consolidato 2019 del Comune di Rosate include nell'area di consolidamento i seguenti enti:

Organismo partecipato	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
S.A.S.O.M. S.r.l. CF. 13264390157 P.IVA 13264390157	SOCIETA' PARTECIPAT A	14,45000%	14,45000%	14,45000%	PROPORZIONALE
(GRUPPO)	SOCIETA'	0,12820%	0,12820%	0,12820%	PROPORZIONALE

CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	PARTECIPAT A				
FONDAZIONE PER LEGGERE CF. 05326650966 P.IVA 05326650966	FONDAZIONE TERZI PARTECIPAT A	1,12870%	1,12870%	1,12870%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S. CF. 90014970157 P.IVA 13117740152	FONDAZIONE TERZI PARTECIPAT A	20,00000%	20,00000%	20,00000%	PROPORZIONALE

- il Bilancio consolidato consiste in un documento contabile finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Rosate attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019.

Visto lo schema del Bilancio consolidato dell'anno 2019, allegato al presente atto sotto la lettera "A" quale parte integrante e sostanziale.

Dato atto che l'allegato al presente atto sotto la lettera "B", Nota Integrativa, fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento;

Visto il D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e il D.Lgs. 118/2011;

Dato atto che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Preso atto, ai sensi dell'art.49, del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n.267, così come modificato dal D.L. 174/2012, del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Responsabile del Settore Finanziario;

Vista l'allegata relazione dei revisori dei conti di cui all'art. 239, del D.Lgs. n. 267/2000;

Non ci sono richieste di intervento, pertanto il Sindaco pone in votazione la proposta

Presenti e votanti n. 12 Consiglieri Comunali

Con voti espressi in forma palese per appello nominale

Favorevoli n. 8

Contrari n. 0

Astenuti n. 4 (Orietta Bielli, Carlo Caserini, Cristian Macalli, Eleonora Ciceri)

### **DELIBERA**

DI APPROVARE il Bilancio consolidato dell'anno 2019 del Comune di Rosate (Allegato A parte integrante), unitamente alla Nota Integrativa (Allegato B parte integrante) e alla Relazione sulla Gestione (Allegato B parte integrante).

Alle ore 19:27 la seduta è tolta.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Sindaco  
Del Ben Daniele

Il Segretario Comunale  
Dott.ssa Maria Basalice

(atto sottoscritto digitalmente)



# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

Settore Finanziario - Tributi e Personale Economico  
Finanziario

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 31 DEL 17/11/2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO  
2019**

## **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Note:

24/11/2020

Il Responsabile  
DONINOTTI LORENA MARIA /  
ArubaPEC S.p.A.  
(parere sottoscritto digitalmente)



# COMUNE DI ROSATE

Città Metropolitana di Milano

Via Vittorio Veneto, 2 – 20088 Rosate (MI) – Tel. 02.90830.1 – Fax 02.908.48046

Settore Finanziario - Tributi e Personale Economico  
Finanziario

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 31 DEL 17/11/2020

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO  
2019**

## **PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA**

ANNO	DEBITORE / CREDITORE	COD BILANCIO	CAPITOLO	NUMERO	IMPORTO

Si esprime parere favorevole in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49, del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Motivazione:

24/11/2020

Il Responsabile  
DONINOTTI LORENA MARIA /  
ArubaPEC S.p.A.  
(parere sottoscritto digitalmente)

*Allegato alla Deliberazione del Consiglio Comunale N° 25 del 30/11/2020*

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La Deliberazione viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio del Comune e vi rimarrà fino al 19/12/2020.

Data, 04/12/2020

Il Responsabile  
PIROVANO DANIELA / ArubaPEC S.p.A.

*Allegato alla Deliberazione del Consiglio Comunale N° 25 del 30/11/2020*

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione è stata in pubblicazione dal 04/12/2020 al 19/12/2020

E' divenuta esecutiva il 30/11/2020 perchè dichiarata immediatamente eseguibile.

E' divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ decorsi 10 (dieci) giorni dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art. 134 c. 3 del D.Lgs. 267/2000.

Data, 22/12/2020

Il Segretario Comunale

FIRMA





**Comune di Rosate**  
*(Città Metropolitana di Milano)*

---

**SCHEMA  
BILANCIO CONSOLIDATO  
ANNO 2019**

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.402.789	2.391.526		
2	Proventi da fondi perequativi	344.266	352.803		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	576.014	249.669		
a	Proventi da trasferimenti correnti	261.401	216.878		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	314.613	32.791		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.790.136	2.693.936	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	218.658	180.717		
b	Ricavi della vendita di beni	347.348	331.773		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.224.130	2.181.446		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.256	1.154	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	129.049	115.427	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	182.786	204.882	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>6.429.296</b>	<b>6.009.397</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.041	92.019	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.049.014	3.026.067	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	51.859	53.623	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	703.126	566.087		
a	Trasferimenti correnti	683.555	554.100		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.571	11.987		
13	Personale	1.262.144	1.323.483	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	569.491	1.063.674	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	69.153	57.819	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	481.629	468.747	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	18.709	537.108	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.598	1.882	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	708	78.627	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.513	18.643	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	161.277	170.868	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>5.897.771</b>	<b>6.394.973</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>531.525</b>	<b>-385.576</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	7.032	8.131	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>7.032</b>	<b>8.131</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.548	30.887	C17	C17
a	Interessi passivi	25.039	15.757		
b	Altri oneri finanziari	1.509	15.130		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>26.548</b>	<b>30.887</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-19.516</b>	<b>-22.756</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	571	735	D19	D19
<b>totale ( D)</b>		<b>-571</b>	<b>-735</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	0	323.426	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	287.579	127.705		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	6	0		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
<b>totale proventi</b>		<b>287.585</b>	<b>451.131</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	254.348	57.737		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	81		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>254.348</b>	<b>57.818</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>33.237</b>	<b>393.313</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>544.675</b>	<b>-15.754</b>		
26	Imposte (*)	74.509	71.998	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>470.166</b>	<b>-87.752</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>21.687</b>	<b>411</b>		

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	423	846	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.584	16.152	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.036.942	973.590	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.110	51.459	BI6	BI6
9	altre	73.654	15.900	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.124.713</b>	<b>1.057.947</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	<b>Beni demaniali</b>	<b>3.218.510</b>	<b>3.079.160</b>		
1.1	Terreni	0	0		
1.2	Fabbricati	577.991	583.619		
1.3	Infrastrutture	2.640.519	2.495.541		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>7.983.321</b>	<b>7.705.112</b>		
2.1	Terreni	875.902	876.145	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.2	Fabbricati	6.724.063	6.457.652		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	57.463	65.957	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.160	31.320	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	12.990	1.279		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.090	43.940		
2.7	Mobili e arredi	77.521	44.978		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	151.132	183.841		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.322	16.898	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.222.153</b>	<b>10.801.170</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	19.559	19.631	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	1.049	1.181	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>	0	0	BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>	18.510	18.450		
2	Crediti verso	988	1.064	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	<i>imprese controllate</i>	0	0	BI112b	BI112b
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0	BI112c	BI112c
d	<i>altri soggetti</i>	988	1.064	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	128.055	38.072	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>148.602</b>	<b>58.767</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>12.495.468</b>	<b>11.917.884</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	13.002	9.530	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>13.002</b>	<b>9.530</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	107.584	13.517		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	107.584	13.517		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	214.840	11.952		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	212.397	11.254		
b	<i>imprese controllate</i>	0	0		CI12
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0		
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.443	698		
3	Verso clienti ed utenti	453.269	432.533	CI11	CI11
4	Altri Crediti	707.631	684.212	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>	85.126	76.721		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.253	17.253		
c	<i>altri</i>	605.252	590.238		
	<b>Totale</b>	<b>1.483.324</b>	<b>1.142.214</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI116	CI115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	1.959.467	2.174.564		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.959.467	2.174.564		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	301.011	517.934	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	67	104	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.260.545</b>	<b>2.692.602</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.756.871</b>	<b>3.844.346</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	1.596	13.760	D	D
2	Risconti attivi	21.868	10.138	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>23.464</b>	<b>23.898</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>16.275.803</b>	<b>15.786.128</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

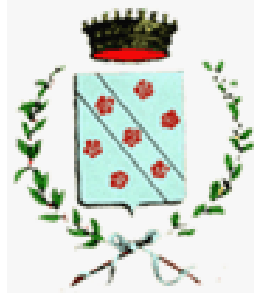
Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	11.292.738	11.292.738	AI	AI
II	Riserve	1.851.636	1.887.661		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	847.803	918.532	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	366.304	380.650	AI, AIII	AI, AIII
b	da permessi di costruire	637.529	588.479		
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0	0		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	470.166	-87.752	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>13.614.540</b>	<b>13.092.647</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		13.990	14.346		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		21.687	411		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>35.677</b>	<b>14.757</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>13.614.540</b>	<b>13.092.647</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	11.943	8.882	B2	B2
3	altri	319.460	326.170	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>331.403</b>	<b>335.052</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		125.027	112.729	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>125.027</b>	<b>112.729</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	530.336	677.410		
a	prestiti obbligazionari	36.451	45.537	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	297.859	363.813	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	196.026	268.060	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.030.398	1.023.141		
3	Acconti	42.437	42.399		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	243.553	115.287		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	132.932	22.916		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	110.621	92.371		
5	altri debiti	234.261	268.967	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	40.969	22.768		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.696	39.057		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0	24.947		
d	altri	161.596	182.195		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.080.985</b>	<b>2.127.204</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	34.994	28.827	E	E
II	Risconti passivi	88.854	89.669	E	E
1	Contributi agli investimenti	86.994	81.584		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0	0		
b	da altri soggetti	86.994	81.584		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	1.860	8.085		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>123.848</b>	<b>118.496</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>16.275.803</b>	<b>15.786.128</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	824.511	844.860		
	2) beni di terzi in uso	0	0		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>824.511</b>	<b>844.860</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



# **Comune di Rosate**

## **BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio



pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Rosate parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 122 del 20/12/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
S.A.S.O.M. S.r.l. CF. 13264390157 P.IVA 13264390157	VIA ANTONIO MEUCCI, 2 - 20083 GAGGIANO (MI) – CS: Euro 293.695	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	14,45000%	14,45000%	14,45000%
CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI) – CS: Euro 571.381.786	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,12820%	0,12820%	0,12820%
AMIACQUE S.r.l. CF. 03988160960 P.IVA 03988160960	VIA T. TASSO, 11 - 20025 Legnano (MI) –	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE TRAMITE CAP HOLDING S.P.A.	INDIRETTA	SI	SI	0,0000%	0,12820%	0,12820%
FONDAZIONE PER LEGGERE CF. 05326650966 P.IVA 05326650966	PIAZZA MARCONI, 1 - 20081 ABBIATEGRASSO (MI)	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	DIRETTA	=	=	1,12870%	1,12870%	1,12870%
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S. CF. 90014970157 P.IVA 13117740152	VIA DANTE ALIGHIERI, 4 - 20081 MORIMONDO (MI)	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	DIRETTA	=	=	20,00000%	20,00000%	20,00000%
E.E.S.C.O. S.r.l. CF. 04813570969 P.IVA 04813570969	VIA GAETANO VITALI, 41 - 20010 MARCALLO CON CASONE (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,11730%	1,11730%	1,11730%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
E.E.S.C.O. S.r.l. CF. 04813570969 P.IVA 04813570969	SOCIETA' PARTECIPATA	Non affidataria di alcun servizio pubblico in favore della comunità rosatese – principio contabile 4/4 art. 2 comma 5

**Elenco 2-Perimetro di consolidamento**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
S.A.S.O.M. S.r.l. CF. 13264390157 P.IVA 13264390157	VIA ANTONIO MEUCCI, 2 - 20083 GAGGIANO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	14,45000%	14,45000%	14,45000%	PROPORZIONALE
(GRUPPO) CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,12820%	0,12820%	0,12820%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PER LEGGERE CF. 05326650966 P.IVA 05326650966	PIAZZA MARCONI, 1 - 20081 ABBIATEGRASSO (MI)	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	1,12870%	1,12870%	1,12870%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S. CF. 90014970157 P.IVA 13117740152	VIA DANTE ALIGHIERI, 4 - 20081 MORIMONDO (MI)	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	20,00000%	20,00000%	20,00000%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 5978 del 28.07.2020 e n. 8030 del 08.10.2020, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

**Il risultato economico del Gruppo Comune di Rosate**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rosate si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 470.166 (di cui utile consolidato pari a € 21.687 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Rosate:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	4.468.700 €	1.960.596 €	6.429.296 €	6.009.397 €	419.899 €
Costi della produzione	4.047.228 €	1.850.543 €	5.897.771 €	6.394.973 €	-497.202 €
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>421.472 €</b>	<b>110.053 €</b>	<b>531.525 €</b>	<b>-385.576 €</b>	<b>917.101 €</b>
Proventi e oneri finanziari	-9.238 €	-10.278 €	-19.516 €	-22.756 €	3.240 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	-571 €	-571 €	-735 €	164 €
Proventi e oneri straordinari	34.705 €	-1.468 €	33.237 €	393.313 €	-360.076 €
Imposte sul reddito	47.190 €	27.319 €	74.509 €	71.998 €	2.511 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>399.749 €</b>	<b>70.417 €</b>	<b>470.166 €</b>	<b>-87.752 €</b>	<b>557.918 €</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
Valore della produzione (A)	4.467.312 €	1.015.806 €	471.595 €	20.614 €	453.969 €	6.429.296 €
Costi della produzione (B)	3.952.650 €	1.088.068 €	403.345 €	20.520 €	433.188 €	5.897.771 €
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>514.662 €</b>	<b>-72.262 €</b>	<b>68.250 €</b>	<b>94 €</b>	<b>20.781 €</b>	<b>531.525 €</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-9.238 €	-5.178 €	-6.077 €	-28 €	1.005 €	-19.516 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	-384 €	-187 €	0 €	0 €	-571 €
Proventi e oneri straordinari (E)	34.705 €	0 €	-1.468 €	0 €	0 €	33.237 €
Imposte sul reddito	47.190 €	7.849 €	19.208 €	82 €	180 €	74.509 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>492.939 €</b>	<b>-85.673 €</b>	<b>41.310 €</b>	<b>-16 €</b>	<b>21.606 €</b>	<b>470.166 €</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 531.525, superiore di € 110.053 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2018, invece, si registra un incremento di € 917.101.

Il Risultato di esercizio passa ad € 470.166 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 19.516), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-€ 571), del saldo della gestione straordinaria (€ 33.237) e delle imposte sul reddito (€ 74.509).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2018 di € 557.918.

Il Risultato d'esercizio dell'Ente consolidato è pari a € 470.166 in miglioramento rispetto al 2018 di € 536.642.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che



costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 6.429.296, segnano una espansione di € 419.899 rispetto al 2018, mentre i componenti negativi, pari a € 5.897.771, hanno subito un decremento di € 497.202.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da tributi	37,37%	2.402.789 €	2.391.526 €	11.263 €
Proventi da fondi perequativi	5,35%	344.266 €	352.803 €	-8.537 €
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>8,96%</b>	<b>576.014 €</b>	<b>249.669 €</b>	<b>326.345 €</b>
Proventi da trasferimenti correnti	4,07%	261.401 €	216.878 €	44.523 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00%	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	4,89%	314.613 €	32.791 €	281.822 €
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>43,40%</b>	<b>2.790.136 €</b>	<b>2.693.936 €</b>	<b>96.200 €</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,40%	218.658 €	180.717 €	37.941 €
Ricavi della vendita di beni	5,40%	347.348 €	331.773 €	15.575 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34,59%	2.224.130 €	2.181.446 €	42.684 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,07%	4.256 €	1.154 €	3.102 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,01%	129.049 €	115.427 €	13.622 €
Altri ricavi e proventi diversi	2,84%	182.786 €	204.882 €	-22.096 €
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.429.296 €</b>	<b>6.009.397 €</b>	<b>419.899 €</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,48%	87.041 €	92.019 €	-4.978 €
Prestazioni di servizi	51,70%	3.049.014 €	3.026.067 €	22.947 €
Utilizzo beni di terzi	0,88%	51.859 €	53.623 €	-1.764 €
Trasferimenti e contributi	11,92%	703.126 €	566.087 €	137.039 €
Personale	21,40%	1.262.144 €	1.323.483 €	-61.339 €
Ammortamenti e svalutazioni	9,66%	569.491 €	1.063.674 €	-494.183 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,03%	1.598 €	1.882 €	-284 €
Accantonamenti per rischi	0,01%	708 €	78.627 €	-77.919 €
Altri accantonamenti	0,20%	11.513 €	18.643 €	-7.130 €
Oneri diversi di gestione	2,73%	161.277 €	170.868 €	-9.591 €
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.897.771 €</b>	<b>6.394.973 €</b>	<b>-497.202 €</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 19.516, con un miglioramento di € 3.240, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	100,00%	7.032 €	8.131 €	-1.099 €
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.032 €</b>	<b>8.131 €</b>	<b>-1.099 €</b>
Interessi passivi	94,32%	25.039 €	15.757 €	9.282 €
Altri oneri finanziari	5,68%	1.509 €	15.130 €	-13.621 €
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.548 €</b>	<b>30.887 €</b>	<b>-4.339 €</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-19.516 €</b>	<b>-22.756 €</b>	<b>3.240 €</b>

**I proventi finanziari** riportano in confronto con il 2018 una diminuzione di € 1.099.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2019 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle

partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 26.548, in diminuzione rispetto al 2018 di € 4.339, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Il tasso d'interesse medio pagato nel 2019 è stato pari al 5,01%.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	100,00%	571 €	735 €	-164 €
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>-571 €</b>	<b>-735 €</b>	<b>164 €</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 33.237, con un peggioramento rispetto al 2018 di € 360.076.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0 €	323.426 €	-323.426 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	100,00%	287.579 €	127.705 €	159.874 €
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	6 €	0 €	6 €
Altri proventi straordinari	0,00%	0 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>287.585 €</b>	<b>451.131 €</b>	<b>-163.546 €</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	254.348 €	57.737 €	196.611 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0,00%	0 €	81 €	-81 €
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>254.348 €</b>	<b>57.818 €</b>	<b>196.530 €</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>33.237 €</b>	<b>393.313 €</b>	<b>-360.076 €</b>

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere

con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
Proventi da tributi	2.402.789 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.402.789 €
Proventi da fondi perequativi	344.266 €	0 €	0 €	0 €	0 €	344.266 €
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>555.131 €</b>	<b>6.605 €</b>	<b>0 €</b>	<b>13.378 €</b>	<b>900 €</b>	<b>576.014 €</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	261.401 €	0 €	0 €	0 €	0 €	261.401 €
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti</i>	293.730 €	6.605 €	0 €	13.378 €	900 €	314.613 €
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.033.831 €</b>	<b>988.540 €</b>	<b>321.280 €</b>	<b>0 €</b>	<b>446.485 €</b>	<b>2.790.136 €</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	218.658 €	0 €	0 €	0 €	0 €	218.658 €
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	347.348 €	0 €	0 €	0 €	0 €	347.348 €
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	467.825 €	988.540 €	321.280 €	0 €	446.485 €	2.224.130 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0 €	0 €	4.256 €	0 €	0 €	4.256 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0 €	0 €	129.049 €	0 €	0 €	129.049 €
Altri ricavi e proventi diversi	131.295 €	20.661 €	17.010 €	7.236 €	6.584 €	182.786 €
<b>Totale</b>	<b>4.467.312 €</b>	<b>1.015.806 €</b>	<b>471.595 €</b>	<b>20.614 €</b>	<b>453.969 €</b>	<b>6.429.296 €</b>

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Componenti negativi della gestione	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.816 €	12.869 €	18.278 €	66 €	12 €	87.041 €
Prestazioni di servizi	1.901.703 €	545.187 €	226.156 €	4.202 €	371.766 €	3.049.014 €
Utilizzo beni di terzi	5.951 €	6.336 €	10.763 €	569 €	28.240 €	51.859 €
<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>703.126 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>703.126 €</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	683.555 €	0 €	0 €	0 €	0 €	683.555 €
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.571 €	0 €	0 €	0 €	0 €	19.571 €
Personale	743.958 €	433.022 €	58.690 €	3.087 €	23.387 €	1.262.144 €
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>399.196 €</b>	<b>83.504 €</b>	<b>72.027 €</b>	<b>6.336 €</b>	<b>8.428 €</b>	<b>569.491 €</b>

Comune di Rosate

<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.466 €	1.172 €	56.818 €	308 €	5.389 €	69.153 €
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	387.811 €	82.219 €	2.532 €	6.028 €	3.039 €	481.629 €
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.919 €	113 €	12.677 €	0 €	0 €	18.709 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0 €	33 €	1.565 €	0 €	0 €	1.598 €
Accantonamenti per rischi	0 €	0 €	708 €	0 €	0 €	708 €
Altri accantonamenti	3.700 €	0 €	1.871 €	5.942 €	0 €	11.513 €
Oneri diversi di gestione	139.200 €	7.117 €	13.287 €	318 €	1.355 €	161.277 €
<b>Totale</b>	<b>3.952.650 €</b>	<b>1.088.068 €</b>	<b>403.345 €</b>	<b>20.520 €</b>	<b>433.188 €</b>	<b>5.897.771 €</b>

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
<b>Proventi finanziari</b>						
Proventi da partecipazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società controllate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da società partecipate</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<i>da altri soggetti</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri proventi finanziari	3.157 €	98 €	2.597 €	0 €	1.180 €	7.032 €
<b>Totale proventi</b>	<b>3.157 €</b>	<b>98 €</b>	<b>2.597 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.180 €</b>	<b>7.032 €</b>
<b>Oneri finanziari</b>						
Interessi passivi	12.395 €	5.276 €	7.168 €	28 €	172 €	25.039 €
Altri oneri finanziari	0 €	0 €	1.506 €	0 €	3 €	1.509 €
<b>Totale oneri</b>	<b>12.395 €</b>	<b>5.276 €</b>	<b>8.674 €</b>	<b>28 €</b>	<b>175 €</b>	<b>26.548 €</b>
<b>Totale</b>	<b>-9.238 €</b>	<b>-5.178 €</b>	<b>-6.077 €</b>	<b>-28 €</b>	<b>1.005 €</b>	<b>-19.516 €</b>

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -€ 571, in aumento di € 164, rispetto l'anno precedente.

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
Rivalutazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Svalutazioni	0 €	384 €	187 €	0 €	0 €	571 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>-384 €</b>	<b>-187 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-571 €</b>

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
<b>Proventi straordinari</b>						
Proventi da permessi di costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	285.801 €	0 €	1.778 €	0 €	0 €	287.579 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	6 €	0 €	0 €	6 €
Altri proventi straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi</b>	<b>285.801 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.784 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>287.585 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>						
Trasferimenti in conto capitale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	251.096 €	0 €	3.252 €	0 €	0 €	254.348 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale oneri</b>	<b>251.096 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.252 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>254.348 €</b>
<b>Totale</b>	<b>34.705 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-1.468 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>33.237 €</b>

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 74.509, superiore di € 2.511 rispetto al 2018.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
<b>Totale</b>	<b>47.190 €</b>	<b>7.849 €</b>	<b>19.208 €</b>	<b>82 €</b>	<b>180 €</b>	<b>74.509 €</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Rosate e gli organismi del perimetro di consolidamento 2019 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Rosate e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	11.263 €	1.113.450 €	6,91%	1.124.713 €	1.057.947 €	66.766 €
Immobilizzazioni Materiali	10.804.063 €	418.090 €	68,95%	11.222.153 €	10.801.170 €	420.983 €
Immobilizzazioni Finanziarie	1.185.347 €	-1.036.745 €	0,91%	148.602 €	58.767 €	89.835 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>12.000.673 €</b>	<b>494.795 €</b>	<b>76,77%</b>	<b>12.495.468 €</b>	<b>11.917.884 €</b>	<b>577.584 €</b>
Rimanenze	0 €	13.002 €	0,08%	13.002 €	9.530 €	3.472 €
Crediti	908.129 €	575.195 €	9,11%	1.483.324 €	1.142.214 €	341.110 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0,00%	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	1.976.438 €	284.107 €	13,89%	2.260.545 €	2.692.602 €	-432.057 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>2.884.567 €</b>	<b>872.304 €</b>	<b>23,08%</b>	<b>3.756.871 €</b>	<b>3.844.346 €</b>	<b>-87.475 €</b>
Ratei e Risconti Attivi	0 €	23.464 €	0,14%	23.464 €	23.898 €	-434 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.885.240 €</b>	<b>1.390.563 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.275.803 €</b>	<b>15.786.128 €</b>	<b>489.675 €</b>
Patrimonio Netto	13.530.041 €	84.499 €	83,47%	13.614.540 €	13.092.647 €	521.893 €
di cui riserva di consolidamento		61.720 €	0,38%	61.720 €	0 €	61.720 €
Fondi per Rischi e Oneri	62.017 €	269.386 €	2,03%	331.403 €	335.052 €	-3.649 €
TFR	0 €	125.027 €	0,77%	125.027 €	112.729 €	12.298 €
Debiti	1.179.315 €	901.670 €	12,76%	2.080.985 €	2.127.204 €	-46.219 €
Ratei e Risconti Passivi	113.867 €	9.981 €	0,76%	123.848 €	118.496 €	5.352 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>14.885.240 €</b>	<b>1.426.143 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.311.383 €</b>	<b>15.800.885 €</b>	<b>510.498 €</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 16.275.803, di cui € 12.495.468 per immobilizzazioni, € 3.756.871 di capitale circolante e € 23.464 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 1.124.713 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 423, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 11.584, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 1.036.942, avviamento € 0, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 2.110, altre € 73.654.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 11.222.153 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 3.218.510), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (7983321), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (20322) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 148.602, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 1049, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0, alle Partecipazioni in altri soggetti per 18510, ai Crediti finanziari a lungo termine € 988 ed alla voce Altri titoli € 128.055.

L'**Attivo circolante** pari a € 3.756.871 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 13.002.
- **Crediti**, pari a € 1.483.324, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 107.584, Crediti per trasferimenti e contributi € 214.840, Crediti verso clienti e utenti € 453.269, Altri crediti € 707.631”;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 0, distinguibili in Partecipazioni € 0 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 2.260.545, distinguibili in Conto di tesoreria € 1.959.467, Altri depositi bancari e postali € 301.011, Denaro e valori in cassa € 67, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 23.464, di cui **ratei attivi** per € 1.596 e **risconti attivi** per € 21.868.



Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	11.263 €	883 €	1.046.359 €	306 €	65.902 €	1.124.713 €
Immobilizzazioni Materiali	10.804.063 €	389.436 €	23.839 €	197 €	4.618 €	11.222.153 €
Immobilizzazioni Finanziarie	0 €	212 €	19.662 €	0 €	128.728 €	148.602 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>10.815.326 €</b>	<b>390.531 €</b>	<b>1.089.860 €</b>	<b>503 €</b>	<b>199.248 €</b>	<b>12.495.468 €</b>
Rimanenze	0 €	1.350 €	11.652 €	0 €	0 €	13.002 €
Crediti	908.129 €	204.637 €	345.649 €	431 €	24.478 €	1.483.324 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Disponibilità Liquide	1.976.438 €	18.323 €	174.272 €	2.838 €	88.674 €	2.260.545 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>2.884.567 €</b>	<b>224.310 €</b>	<b>531.573 €</b>	<b>3.269 €</b>	<b>113.152 €</b>	<b>3.756.871 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>7.317 €</b>	<b>13.741 €</b>	<b>142 €</b>	<b>2.264 €</b>	<b>23.464 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>13.699.893 €</b>	<b>622.158 €</b>	<b>1.635.174 €</b>	<b>3.914 €</b>	<b>314.664 €</b>	<b>16.275.803 €</b>

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 1.124.713 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	423 €	846 €	-423 €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0 €	0 €	0 €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.584 €	16.152 €	-4.568 €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.036.942 €	973.590 €	63.352 €
Avviamento	0 €	0 €	0 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.110 €	51.459 €	-49.349 €
Altre	73.654 €	15.900 €	57.754 €
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.124.713 €</b>	<b>1.057.947 €</b>	<b>66.766 €</b>

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 11.222.153, di cui € 3.218.510 in beni demaniali indisponibili e € 8.003.643 in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 420.983. rispetto al 2018.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Beni demaniali	3.218.510 €	3.079.160 €	139.350 €
Altre immobilizzazioni materiali	7.983.321 €	7.705.112 €	278.209 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.322 €	16.898 €	3.424 €
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>11.222.153 €</b>	<b>10.801.170 €</b>	<b>420.983 €</b>

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (€ 139.350), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 278.209), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 3.424) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 418.090.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
<b>Beni demaniali</b>	<b>3.218.510 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.218.510 €</b>
Terreni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	577.991 €	0 €	0 €	0 €	0 €	577.991 €
Infrastrutture	2.640.519 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.640.519 €
Altri beni demaniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>7.576.659 €</b>	<b>389.002 €</b>	<b>12.845 €</b>	<b>197 €</b>	<b>4.618 €</b>	<b>7.983.321 €</b>
Terreni	875.753 €	0 €	149 €	0 €	0 €	875.902 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Fabbricati	6.494.698 €	228.612 €	753 €	0 €	0 €	6.724.063 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Impianti e macchinari	48.991 €	3.623 €	1.360 €	0 €	3.489 €	57.463 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Attrezzature industriali e commerciali	9.465 €	16.353 €	2.569 €	101 €	672 €	29.160 €
Mezzi di trasporto	12.961 €	0 €	29 €	0 €	0 €	12.990 €
Macchine per ufficio e hardware	51.291 €	0 €	3.799 €	0 €	0 €	55.090 €
Mobili e arredi	76.875 €	0 €	646 €	0 €	0 €	77.521 €
Infrastrutture	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri beni materiali	6.625 €	140.414 €	3.540 €	96 €	457 €	151.132 €

Comune di Rosate

Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.894 €	434 €	10.994 €	0 €	0 €	20.322 €
<b>Totale</b>	<b>10.804.063 €</b>	<b>389.436 €</b>	<b>23.839 €</b>	<b>197 €</b>	<b>4.618 €</b>	<b>11.222.153 €</b>

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 148.602, e segna un incremento di € 89.835 rispetto al 2018.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
<b>Partecipazioni in</b>	<b>19.559 €</b>	<b>19.631 €</b>	<b>-72 €</b>
<i>imprese controllate</i>	<i>1.049 €</i>	<i>1.181 €</i>	<i>-132 €</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>18.510 €</i>	<i>18.450 €</i>	<i>60 €</i>
<b>Crediti verso</b>	<b>988 €</b>	<b>1.064 €</b>	<b>-76 €</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>	<i>0 €</i>
<i>altri soggetti</i>	<i>988 €</i>	<i>1.064 €</i>	<i>-76 €</i>
<b>Altri titoli</b>	<b>128.055 €</b>	<b>38.072 €</b>	<b>89.983 €</b>
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>148.602 €</b>	<b>58.767 €</b>	<b>89.835 €</b>

**L'attivo circolante**, pari a € 3.756.871, è superiore di € 872.304 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Rosate e segna un decremento rispetto al Bilancio Consolidato 2018 (€ 87.475).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Rimanenze	13.002 €	9.530 €	3.472 €
Crediti	1.483.324 €	1.142.214 €	341.110 €
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0 €	0 €	0 €
Disponibilità liquide	2.260.545 €	2.692.602 €	-432.057 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.756.871 €</b>	<b>3.844.346 €</b>	<b>-87.475 €</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>1.350 €</b>	<b>11.652 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>13.002 €</b>

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 94.067 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2018 per € 202.888
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 20.736 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 23.419.

Crediti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Crediti di natura tributaria	107.584 €	13.517 €	94.067 €
Crediti per trasferimenti e contributi	214.840 €	11.952 €	202.888 €
Verso clienti ed utenti	453.269 €	432.533 €	20.736 €
Altri Crediti	707.631 €	684.212 €	23.419 €
<b>Totale Crediti</b>	<b>1.483.324 €</b>	<b>1.142.214 €</b>	<b>341.110 €</b>

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Rosate di € 575.195.

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0.

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 2.260.545, in diminuzione rispetto al 2018 di € 432.057. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 284.107.

Si osserva che il capitale circolante di € 3.756.871 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 1.550.649.

I ratei attivi sono pari a € 1.596 mentre i risconti attivi ammontano a € 21.868. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 434 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2018.

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2019 è pari a € 16.275.803, di cui € 13.614.540 a titolo di Patrimonio Netto, € 331.403 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 125.027 per Trattamento di Fine Rapporto, € 2.080.985 a titolo di Debito e € 123.848 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2018 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Fondo di dotazione beni indisp./opere da realizzare	11.292.738 €	11.292.738 €	0 €
Riserve	1.851.636 €	1.887.661 €	-36.025 €
da risultato economico di esercizi precedenti	847.803 €	918.532 €	-70.729 €
da capitale	366.304 €	380.650 €	-14.346 €
da permessi di costruire	637.529 €	588.479 €	49.050 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0 €	0 €	0 €
altre riserve indisponibili	0 €	0 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio	470.166 €	-87.752 €	557.918 €
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>13.614.540 €</b>	<b>13.092.647 €</b>	<b>521.893 €</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	13.990 €	14.346 €	-356 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.590 €	411 €	21.179 €
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>35.580 €</b>	<b>14.757 €</b>	<b>20.823 €</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>13.614.540 €</b>	<b>13.092.647 €</b>	<b>521.893 €</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 13.578.863 segna un aumento di € 500.973 rispetto al Bilancio Consolidato 2018 ed un incremento di € 48.822 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo. Si rappresenta il

prospetto di raccordo del patrimonio netto del bilancio d'esercizio dell'Ente capogruppo al 31 dicembre 2019 con quello consolidato:

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO						
	Bilancio Capogruppo	Rettifiche di pre-consolidamento	Quota patrimoni netti delle partecipate (considerando le relative rettifiche di preconsolidamento)			
			S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS
			14,45%	0,13%	1,13%	20,00%
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	€ 11.292.738	€ 0	€ 42.439	€ 732.511	€ 666	€ 12.911
Riserve	€ 1.837.554	€ 0	€ 104.899	€ 307.309	€ 413	€ 0
a da risultato economico di esercizi precedenti	€ 786.083	€ 0	€ 815	€ 305.522	€ 0	€ 0
b da capitale	€ 413.942	€ 0	€ 104.084	€ 1.787	€ 413	€ 0
c da permessi di costruire	€ 637.529	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
d per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
e altre riserve indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 399.749	€ 0	€ 5.419	€ 41.356	€ 81	€ 21.606
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 13.530.041</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 152.757</b>	<b>€ 1.081.176</b>	<b>€ 1.160</b>	<b>€ 34.517</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€					
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>13.530.041</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 152.757</b>	<b>€ 1.081.176</b>	<b>€ 1.160</b>	<b>€ 34.517</b>

RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO					
	bilancio somma	Rettifiche differenza consolidamento per annullamento partecipazione + Risultati di terzi	Rettifiche per operazioni di elisione	Attribuzione Fondi e Riserve di pertinenza di terzi	Consolidato del gruppo
... segue					
Fondo di dotazione	€ 12.081.265	-€ 788.527	€ 0	€ 0	€ 11.292.738
Riserve	€ 2.250.175	-€ 412.621	€ 14.082	€ 0	€ 1.851.636
a da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.092.420	-€ 306.337	€ 61.720	€ 0	€ 847.803
b da capitale	€ 520.226	-€ 106.284	-€ 47.638	€ 0	€ 366.304
c da permessi di costruire	€ 637.529	€ 0	€ 0	€ 0	€ 637.529
d per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
e altre riserve indisponibili	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio	€ 468.211	-€ 68.462	€ 70.417	€ 0	€ 470.166
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 14.799.651</b>	<b>-€ 1.269.610</b>	<b>€ 84.499</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 13.614.540</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.799.651</b>	<b>€ 0</b>	<b>-€ 1.185.111</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 13.614.540</b>

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2019, che hanno un valore di € 331.403, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 11.943, altri € 319.460 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2019 ammonta ad un valore pari a € 125.027, aumento di € 12.298 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2019 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro. Non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5/12/2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 2.080.985; registrano un incremento di € 901.670 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2018 di € 46.219.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 530.336 e Debiti di funzionamento per € 1.550.649.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 334.310.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2018 l'indebitamento finanziario segna un decremento di € 147.074.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 1.030.398 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e

acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 7.257.

Debiti	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Debiti da finanziamento	530.336 €	677.410 €	-147.074 €
Debiti verso fornitori	1.030.398 €	1.023.141 €	7.257 €
Acconti	42.437 €	42.399 €	38 €
Debiti per trasferimenti e contributi	243.553 €	115.287 €	128.266 €
Altri debiti	234.261 €	268.967 €	-34.706 €
<b>Totale Debiti</b>	<b>2.080.985 €</b>	<b>2.127.204 €</b>	<b>-46.219 €</b>

I Ratei passivi sono pari a € 34.994, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 88.854.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 86.994.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	ROSATE	S.A.S.O.M. S.R.L.	CAP HOLDING S.P.A.	FONDAZIONE PER LEGGERE	FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	Totale
Patrimonio Netto	13.637.313 €	-85.673 €	41.310 €	-16 €	21.606 €	13.614.540 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	61.720 €	0 €	0 €	0 €	0 €	61.720 €
Fondi per Rischi e Oneri	62.017 €	3.417 €	95.259 €	0 €	170.710 €	331.403 €
TFR	0 €	108.186 €	6.659 €	880 €	9.302 €	125.027 €
Debiti	1.170.683 €	365.911 €	446.470 €	1.874 €	96.047 €	2.080.985 €
Ratei e Risconti Passivi	113.867 €	272 €	5.621 €	0 €	4.088 €	123.848 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>15.019.460 €</b>	<b>392.113 €</b>	<b>595.319 €</b>	<b>2.738 €</b>	<b>301.753 €</b>	<b>16.311.383 €</b>



### **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019**

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al bilancio consolidato 2019.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza Covid-19 sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

# NOTA INTEGRATIVA

---

---

## Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Rosate*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Rosate*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Rosate è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Rosate**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Rosate per l'Esercizio 2019 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 122 del 20/12/2020 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 5978 del 28.07.2020 e n. 8030 del 08.10.2020 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 493/2019 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2019, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

### 3. La composizione del Gruppo Comune di Rosate

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta n. 122 del 20/12/2020 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
S.A.S.O.M. S.r.l. CF. 13264390157 P.IVA 13264390157	VIA ANTONIO MEUCCI, 2 - 20083 GAGGIANO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	14,45000%	14,45000%	14,45000%	PROPORZIONALE
(GRUPPO) CAP HOLDING S.P.A. CF. 13187590156 P.IVA 13187590156	VIA DEL MULINO, 2 - PALAZZO U10 - 20090 ASSAGO (MI)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,12820%	0,12820%	0,12820%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PER LEGGERE CF. 05326650966 P.IVA 05326650966	PIAZZA MARCONI, 1 - 20081 ABBIATEGRASSO (MI)	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	1,12870%	1,12870%	1,12870%	PROPORZIONALE
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S. CF. 90014970157 P.IVA 13117740152	VIA DANTE ALIGHIERI, 4 - 20081 MORIMONDO (MI)	FONDAZIONE TERZI PARTECIPATA	20,00000%	20,00000%	20,00000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
S.A.S.O.M. S.r.l.	1.110.258 €	94.452 €	8,51%
CAP HOLDING S.P.A.	471.641 €	46 €	0,01%
FONDAZIONE PER LEGGERE	20.711 €	97 €	0,47%
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	453.969 €	0 €	0,00%

Comune di Rosate

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
ROSATE	100,00%	743.958 €	58,94%
S.A.S.O.M. S.r.l.	14,45%	433.022 €	34,31%
CAP HOLDING S.P.A.	0,13%	58.690 €	4,65%
FONDAZIONE PER LEGGERE	1,13%	3.087 €	0,24%
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	20,00%	23.387 €	1,85%
Totale		1.262.144 €	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Rosate ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
S.A.S.O.M. S.r.l.	0,00
CAP HOLDING S.P.A.	0,00
FONDAZIONE PER LEGGERE	0,00
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	0,00

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n. 118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
S.A.S.O.M. S.r.l.	09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
CAP HOLDING S.P.A.	09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
FONDAZIONE PER LEGGERE	05 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali"
FONDAZIONE PAMPURI O.N.L.U.S.	12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia"

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### **5. Le operazioni infragruppo**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.



L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2019 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2019 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Rosate, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al

fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che “quadrano” il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l’allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti	4 €
Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A	10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €
		Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall’Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato. Si evidenziano le discordanze emerse:

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 54.040	€ 59.677	-€ 5.637
CAPOGRUPPO	CAP HOLDING	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 2.751	€ 7.104	-€ 4.353
CAPOGRUPPO	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAPOGRUPPO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	Asseverati	DATI DA CONSOLIDATO	DIFFERENZA
S.A.S.O.M. S.r.l.	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 54.040	€ 54.040	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
CAP HOLDING	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 2.751	€ 2.751	€ 0
		Debiti	€ 16.051	€ 16.051	€ 0
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	CAPOGRUPPO	Crediti	€ 0	€ 0	€ 0
		Debiti	€ 0	€ 0	€ 0

Le motivazioni alla base delle discordanze rilevate risiedono principalmente nella diversa contabilizzazione dell'Iva e in inesattezze o errori materiali inseriti nelle asseverazioni, ovvero nel mutamento dei saldi definitivi di bilancio operate dai componenti del perimetro in sede di chiusura dei propri bilanci, quindi in data successiva rispetto al termine di sottoscrizione delle asseverazioni.

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Rosate, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2019 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente,

determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad 61.720e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	€ 0	€ 815	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. – Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 1.972	€ 0	Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 0	€ 238	Elisione Debiti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 0	€ 6	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP HOLDING – Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 0	€ 21	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP HOLDING – Capogruppo	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 2	€ 0	Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 0	€ 17	Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)
Riserva	€ 0	€ 5.198	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in S.A.S.O.M. S.r.l.	LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN)
Riserva	€ 0	€ 42.440	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in CAP HOLDING	LIBERA-CAPOGRUPPO (MAN)
Riserva	€ 146.602	€ 0	Annullamento partecipazione S.A.S.O.M. S.r.l.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)
Riserva	€ 1.038.745	€ 0	Annullamento partecipazione CAP HOLDING	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)
Riserva	€ 0	€ 0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE PER LEGGERE	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)
Riserva	€ 0	€ 0	Annullamento partecipazione FONDAZIONE PAMPURI	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)
Riserva	€ 0	€ 146.523	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento S.A.S.O.M. S.r.l.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)
Riserva	€ 0	€ 1.039.793	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento CAP HOLDING	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)
Riserva	€ 0	€ 1.079	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)
Riserva	€ 0	€ 12.911	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)
Riserva	€ 13.990	€ 0	Attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
	€ 1.201.311	€ 1.249.041	Movimentazioni	
		€ 47.730	Saldo	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 847.803e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Rosate</b>	<b>786.083 €</b>
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b>	<b>61.720 €</b> Di cui 13.390 (Terzi)
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>847.803 €</b>

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.



RISULTATO DI ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
S.A.S.O.M. S.r.l.	0,000%	€ 5.419	€ 0	€ 5.419	€ 5.419	€ 0
CAP HOLDING	0,000%	€ 41.356	€ 0	€ 41.356	€ 41.356	€ 0
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	100,000%	€ 81	€ 0	€ 81	€ 0	€ 81
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	100,000%	€ 21.606	€ 0	€ 21.606	€ 0	€ 21.606
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>						<b>€ 21.687</b>
<b>Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</b>						<b>€ 21.687</b>

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

FONDO E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI						
	% terzi diretti	P. Netto da bilanci	Rettifiche Pre-consolid.	P. Netto totale	P. Netto di gruppo	P. Netto di terzi
S.A.S.O.M. S.r.l.	0,000%	€ 146.523	€ 815	€ 147.338	€ 147.338	€ 0
CAP HOLDING	0,000%	€ 1.039.793	€ 27	€ 1.039.820	€ 1.039.820	€ 0
FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	100,000%	€ 1.079	€ 0	€ 1.079	€ 0	€ 1.079
FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	100,000%	€ 12.911	€ 0	€ 12.911	€ 0	€ 12.911
<b>Totale quota da operazioni di consolidamento</b>						<b>€ 13.990</b>
<b>Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi</b>						<b>€ 13.990</b>

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	0 €	0 €	70.794 €	0 €	0 €	70.794 €
D2) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D3) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5a) Altri debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
D5d) Altri debiti altri	0 €	0 €	14.714 €	0 €	0 €	14.714 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>85.508 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>85.508 €</b>

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1b) Altri crediti da tributi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII3) Verso clienti ed utenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4a) Altri cred. verso l'erario	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
CII4c) Altri cred. altri	0 €	0 €	8.973 €	0 €	0 €	8.973 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>8.973 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>8.973 €</b>

## 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

- S.A.S.O.M. S.r.l.: possiede garanzie reali su beni propri per Euro 413.112 (debiti verso banche);

- CAP HOLDING:

**Fidejussioni passive** per euro 107.066.226 di cui:

- Euro 96.593.287 per garanzie rilasciate dalle banche a favore di vari enti nell'interesse del Gruppo (tra cui la garanzia rilasciata da Cassa Depositi e Prestiti su finanziamento BEI, per residui euro 78.221.106 al 31.12.2019);
- Euro 10.472.939 quali fidejussioni assicurative rilasciate nell'interesse di CAP Holding per le convenzioni dell'affidamento del S.I.I., a favore dell'AATO di Milano e dell'AATO di Monza e Brianza;

Si segnala inoltre:

- Euro 100.000 relativa alla garanzia rilasciata da CAP Holding S.p.A. a favore di Banca Popolare di Milano nell'interesse di Rocca Brivio Sforza in liquidazione S.r.l. per la concessione di credito bancario.

**Impianti concessi** in uso dagli enti locali per euro 174.443.190 relativi a reti, collettori e impianti del S.I.I. di proprietà degli Enti e in utilizzo al Gruppo CAP.

## 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
<b>Ratei attivi</b>						
Altri	0 €	0 €	7 €	0 €	1.589 €	1.596 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>7 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.589 €</b>	<b>1.596 €</b>
<b>Risconti attivi</b>						
Assicurazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	7.317 €	13.734 €	142 €	675 €	21.868 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>7.317 €</b>	<b>13.734 €</b>	<b>142 €</b>	<b>675 €</b>	<b>21.868 €</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0 €</b>	<b>7.317 €</b>	<b>13.741 €</b>	<b>142 €</b>	<b>2.264 €</b>	<b>23.464 €</b>

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
<b>Ratei passivi</b>						0 €
Altri	32.283 €	272 €	1 €	0 €	2.438 €	34.994 €
Bancari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>32.283 €</b>	<b>272 €</b>	<b>1 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2.438 €</b>	<b>34.994 €</b>
<b>Risconti passivi</b>						0 €
Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	81.584 €	0 €	5.620 €	0 €	1.650 €	88.854 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>81.584 €</b>	<b>0 €</b>	<b>5.620 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.650 €</b>	<b>88.854 €</b>
<b>Totale RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>113.867 €</b>	<b>272 €</b>	<b>5.621 €</b>	<b>0 €</b>	<b>4.088 €</b>	<b>123.848 €</b>

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
acc.to per rischi potenziali	0 €	0 €	708 €	0 €	0 €	708 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Accant. rischi</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>708 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>708 €</b>
accantonamento sanzioni CDS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	3.700 €	0 €	1.871 €	5.942 €	0 €	11.513 €
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>3.700 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.871 €</b>	<b>5.942 €</b>	<b>0 €</b>	<b>11.513 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.700 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2.579 €</b>	<b>5.942 €</b>	<b>0 €</b>	<b>12.221 €</b>

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	12.395 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	28 €	0 €	28 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	5.276 €	0 €	0 €	0 €	5.276 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	12.395 €	0 €	8.674 €	0 €	175 €	21.245 €
<b>Totale</b>	<b>12.395 €</b>	<b>5.276 €</b>	<b>8.674 €</b>	<b>28 €</b>	<b>175 €</b>	<b>26.548 €</b>

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella tabella seguente:

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS	Totale
<b>Proventi straordinari</b>						<b>0 €</b>
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	285.801 €	0 €	1.778 €	0 €	0 €	287.579 €
Permessi di Costruire	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	6 €	0 €	0 €	6 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale proventi</b>	<b>285.801 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.784 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>287.585 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>						<b>0 €</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	251.096 €	0 €	3.252 €	0 €	0 €	254.348 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Totale oneri	251.096 €	0 €	3.252 €	0 €	0 €	254.348 €
Totale	34.705 €	0 €	-1.468 €	0 €	0 €	33.237 €

## 12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 16 del 27.04.2018 e successivamente con delibera n. 5 del 04.05.2020 con la quale è stato adeguato il compenso al D.M. 21.12.2018.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	CAPOGRUPPO	S.A.S.O.M. S.r.l.	CAP HOLDING	FONDAZIONE PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO	FONDAZIONE SAN RICCARDO PAMPURI - ONLUS
Amministratori	25.306 €	17.520 €	249.287 €	0 €	0 €
Sindaci	8.400 €	14.768 €	133.081 €	10.780 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>33.706 €</b>	<b>32.288 €</b>	<b>382.368 €</b>	<b>10.780 €</b>	<b>0 €</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Rosate non possiede strumenti finanziari derivati.

- S.A.S.O.M. S.r.l. possiede strumenti finanziari derivati passivi per Euro 5.094 per cui si rimanda alla Nota Integrativa della società.

- CAP HOLDING possiede strumenti finanziari derivati (IRS) per un fair value pari a Euro 13.571.042 per cui si rimanda alla Nota Integrativa della società.

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: Rosate	94.452 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: Rosate	0 €	94.452 €	Elisione Ricavi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: Rosate	0 €	1.388 €	Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: Rosate	1.388 €	0 €	Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: S.A.S.O.M. S.r.l.	815 €	0 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: S.A.S.O.M. S.r.l.	0 €	815 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: Rosate	0 €	8.623 €	Elisione Crediti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
Da: S.A.S.O.M. S.r.l. A: Rosate	8.623 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - Capogruppo
S.A.S.O.M. S.r.l.... Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING	0 €	1.972 €	Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING
S.A.S.O.M. S.r.l.... Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING	1.972 €	0 €	Elisione Costi infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING
S.A.S.O.M. S.r.l.... Elisione Debiti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING	238 €	0 €	Elisione Debiti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING
S.A.S.O.M. S.r.l.... Elisione Debiti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING	0 €	238 €	Elisione Debiti infragruppo S.A.S.O.M. S.r.l. - CAP HOLDING
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: Rosate	29 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: Rosate	0 €	29 €	Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: CAP HOLDING S.P.A.	6 €	0 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: CAP HOLDING S.P.A.	0 €	6 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo



## Comune di Rosate

Da: CAP HOLDING S.P.A. A: Rosate	0 €	9 €	Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: Rosate	9 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: CAP HOLDING S.P.A.	21 €	0 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
Da: CAP HOLDING S.P.A. A: CAP HOLDING S.P.A.	0 €	21 €	Allineamento Saldi per operazioni infragruppo CAP HOLDING - Capogruppo
CAP HOLDING S.P.A.... Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.	0 €	2 €	Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.
CAP HOLDING S.P.A.... Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.	2 €	0 €	Elisione Crediti infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.
CAP HOLDING S.P.A.... Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.	17 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.
CAP HOLDING S.P.A.... Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.	0 €	17 €	Elisione Ricavi infragruppo CAP HOLDING - S.A.S.O.M. S.r.l.
Da: FONDAZIONE PER LEGGERE A: Rosate	97 €	0 €	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Capogruppo
Da: FONDAZIONE PER LEGGERE A: Rosate	0 €	97 €	Elisione Ricavi infragruppo Fondazione per Leggere - Capogruppo
Da: Rosate A: Rosate	5.198 €	0 €	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in S.A.S.O.M. S.r.l.
Da: Rosate A: Rosate	0 €	5.198 €	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in S.A.S.O.M. S.r.l.
Da: Rosate A: Rosate	42.440 €	0 €	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in CAP HOLDING
Da: Rosate A: Rosate	0 €	42.440 €	Consolidamento Rivalutazione/Svalutazione partecipazione Capogruppo in CAP HOLDING
Da: Rosate A: Rosate	0 €	5.198 €	Annullamento rivalutazione/svalutazione per S.A.S.O.M. S.r.l.
Da: Rosate A: Rosate	5.198 €	0 €	Annullamento rivalutazione/svalutazione per S.A.S.O.M. S.r.l.
Da: Rosate A: Rosate	0 €	42.440 €	Annullamento rivalutazione/svalutazione per CAP HOLDING
Da: Rosate A: Rosate	42.440 €	0 €	Annullamento rivalutazione/svalutazione per CAP HOLDING

# **COMUNE DI ROSATE**

Città Metropolitana di Milano

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE  
Alberta Marocchi

## Sommario

INTRODUZIONE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Analisi dello stato patrimoniale attivo

Analisi dello stato patrimoniale passivo

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Analisi dello conto economico consolidato

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

CONCLUSIONI

Comune di Rosate

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 25 del 21 novembre 2020

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

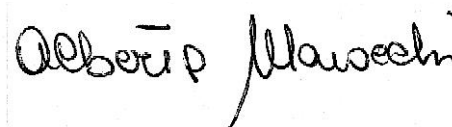
L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 31 del 17 novembre 2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Rosate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico  
(Dott. Alberta Marocchi)



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Alberta Marocchi, nata a Borgoforte (MN) il 15 febbraio 1967, codice fiscale MRCLRT67B55B011R, nella sua qualità di Revisore Unico del Comune del Rosate per il periodo 16/05/18- 15/05/21;

### ***Premesso che***

- ☐ con deliberazione consiliare n. 07 del 10 giugno 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- ☐ questo Organo di revisione ha espresso il proprio parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 con la relazione datata 08 maggio 2020 - verbale n. 08 del 8 maggio 2020;
- in data 19 novembre 2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- ☐ con la deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 20 dicembre 2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- ☐ che l'ente con appositi atti – nota di protocollo n. 5978 del 28.07.2020 e n. 8030 del 08/10/2020 - ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- ☐ che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### **Visti**

- ☐ la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- ☐ il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

### **Dato atto che**

- ☐ il Comune di Rosate ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie

rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 122 del 20 dicembre 2018 ha individuato il Gruppo Comune di Rosate e il perimetro dell'area di consolidamento;

- ☐ nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Rosate ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- ☐ sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Rosate, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- ☐ le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale componenti positivi (A)</b>
Comune di Rosate - anno 2017	13.895.214,78	12.523.068,29	4.213.596,90
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>416.856,44</b>	<b>375.692,05</b>	<b>126.407,91</b>

- ☐ l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:

- organismi strumentali;
- enti strumentali controllati;
- enti strumentali partecipati;
- società controllate;
- società partecipate.

- ☐ risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosate”**, con il metodo di consolidamento proporzionale, le seguenti partecipazioni:

enti strumentali:

Fondazione per leggere Biblioteche sud ovest Milano - quota di partecipazione 1,1287%;

Fondazione San Riccardo Pampuri Onlus - quota di partecipazione 20%;

società partecipate:

S.A.S.O.M. s.r.l. - quota di partecipazione 14,45%;

CAP HOLDING SPA - quota di partecipazione 0,1282%;

AMIACQUE SRL - quota di partecipazione 0,1282%;

- ☐ risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosate”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 78 del 23 agosto 2018:

società partecipate:

EESCO SRL IN LIQUIDAZIONE - quota di partecipazione 1,1173%;

- ☐ che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- ☐ che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- ☐ che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
- i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci “ratei e risconti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le considerazioni sul Bilancio Consolidato 2019 del Comune di rosate.

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- ☐ nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- ☐ nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- ☐ nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.124.713,00	1.057.947,00	66.766,00
Immobilizzazioni materiali	11.222.153,00	10.801.170,00	420.983,00
Immobilizzazioni finanziarie	148.602,00	58.767,00	89.835,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.495.468,00</b>	<b>11.917.884,00</b>	<b>577.584,00</b>
Rimanenze	13.002,00	9.530,00	3.472,00
Crediti	1.483.324,00	1.142.214,00	341.110,00
Altre attività finanziarie	-	-	0,00
Disponibilità liquide	2.260.545,00	2.692.602,00	-432.057,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.756.871,00</b>	<b>3.844.346,00</b>	<b>-87.475,00</b>
Ratei e risconti	23.464,00	23.898,00	-434,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>16.275.803,00</b>	<b>15.786.128,00</b>	<b>489.675,00</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.614.540,00</b>	<b>13.092.647,00</b>	<b>521.893,00</b>
Fondo rischi e oneri	331.403,00	335.052,00	-3.649,00
Trattamento di fine rapporto	125.027,00	112.729,00	12.298,00
Debiti	2.080.985,00	2.127.204,00	-46.219,00
Ratei, risconti e contributi agli investimer	123.848,00	118.496,00	5.352,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>16.275.803,00</b>	<b>15.786.128,00</b>	<b>489.675,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>824.511,00</b>	<b>844.860,00</b>	<b>-20.349,00</b>

## Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

### Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo.

#### Crediti verso partecipanti

Non vi sono crediti verso partecipanti sia data del 31.12.2019 che alla data del 31.12.2018.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento	423	846
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.584	16.152
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.036.942	973.590
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.110	51.459
9	altre	73.654	15.900
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>1.124.713</b>	<b>1.057.947</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
Immobilizzazioni materiali (*)			
II 1	Beni demaniali	3.218.510	3.079.160
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	577.991	583.619
1.3	Infrastrutture	2.640.519	2.495.541
1.9	Altri beni demaniali	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.983.321	7.705.112
2.1	Terreni	875.902	876.145
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	6.724.063	6.457.652
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	57.463	65.957
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	29.160	31.320
2.5	Mezzi di trasporto	12.990	1.279
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.090	43.940
2.7	Mobili e arredi	77.521	44.978
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Altri beni materiali	151.132	183.841
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.322	16.898
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>11.222.153</b>	<b>10.801.170</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	19559	19631
a	<i>imprese controllate</i>	1049	1181
b	<i>imprese partecipate</i>	0	0
c	<i>altri soggetti</i>	18510	18450
2	Crediti verso	988	1064
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0	0
b	<i>imprese controllate</i>	0	0
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>altri soggetti</i>	988	1064
3	Altri titoli	128055	38072
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>148.602</b>	<b>58.767</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore delle partecipazioni che sono state consolidate con il metodo proporzionale.

#### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	13.002	9.530
	<b>Totale</b>	<b>13.002</b>	<b>9.530</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	107.584	13.517
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	107.584	13.517
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	214.840	11.952
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	212.397	11.254
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	2.443	698
3	Verso clienti ed utenti	453.269	432.533
4	Altri Crediti	707.631	684.212
a	<i>verso l'erario</i>	85.126	76.721
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	17.253	17.253
c	<i>altri</i>	605.252	590.238
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.483.324</b>	<b>1.142.214</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.959.467	2.174.564
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.959.467	2.174.564
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	301.011	517.934
3	Denaro e valori in cassa	67	104
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.260.545</b>	<b>2.692.602</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.756.871</b>	<b>3.844.346</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

**Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	1.596	13.760
2	Risconti attivi	21.868	10.138
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>23.464</b>	<b>23.898</b>

**Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto del bilancio consolidato al 31.12.2019 ammonta ad euro 13.614.540 quando al 31.12.2018 ammontava ad euro 13.092.647. Nella tabella sotto riportata si indicata la composizione del patrimonio netto del bilancio consolidato al 31.12.2019 e quella al 31.12.2018.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	11.292.738	11.292.738
II	Riserve	1.851.636	1.887.661
a	da risultato economico di esercizi precedenti	847.803	918.532
b	da capitale	366.304	380.650
c	da permessi di costruire	637.529	588.479
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	470.166	- 87.752
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>13.614.540</b>	<b>13.092.647</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		13.990	14.346
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		21.687	411
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>35.677</b>	<b>14.757</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>13.614.540</b>	<b>13.092.647</b>

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro 847.803 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio del Comune di Rosate	786.083
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	61.720
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato del Comune di Rosate	<b>847.803</b>

**Fondi rischi e oneri**

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	11.943	8.882
3	altri	319.460	326.170
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>331.403</b>	<b>335.052</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		125.027	112.729
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>125.027</b>	<b>112.729</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>D) DEBITI (*)</b>			
1	Debiti da finanziamento	530.336	677.410
a	prestiti obbligazionari	36.451	45.537
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	297.859	363.813
d	verso altri finanziatori	196.026	268.060
2	Debiti verso fornitori	1.030.398	1.023.141
3	Acconti	42.437	42.399
4	Debiti per trasferimenti e contributi	243.553	115.287
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	132.932	22.916
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	110.621	92.371
5	altri debiti	234.261	268.967
a	tributari	40.969	22.768
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.696	39.057
c	per attività svolta per c/terzi (**)	-	24.947
d	altri	161.596	182.195
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.080.985</b>	<b>2.127.204</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	34.994	28.827
II	Risconti passivi	88.854	89.669
1	Contributi agli investimenti	86.994	81.584
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	86.994	81.584
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.860	8.085
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>123.848</b>	<b>118.496</b>

**Conti d'ordine**

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	824.511	844.860
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>824.511</b>	<b>844.860</b>

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosate”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Rosate.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- ☐ nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- ☐ nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- ☐ nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.429.296,00	6.009.397,00	419.899,00
B	componenti negativi della gestione	5.897.771,00	6.394.973,00	-497.202,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>531.525,00</b>	<b>-385.576,00</b>	<b>917.101,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.032,00	8.131,00	-1.099,00
	oneri finanziari	26.548,00	30.887,00	-4.339,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	571,00	735,00	-164,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>511.438,00</b>	<b>-409.067,00</b>	<b>920.505,00</b>
E	proventi straordinari	287.585,00	451.131,00	-163.546,00
E	oneri straordinari	254.348,00	57.818,00	196.530,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>544.675,00</b>	<b>-15.754,00</b>	<b>560.429,00</b>
	Imposte	74.509,00	71.998,00	2.511,00
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>470.166,00</b>	<b>-87.752,00</b>	<b>557.918,00</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>21.687,00</b>	<b>411,00</b>	<b>21.276,00</b>
	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>448.479,00</b>	<b>-88.163,00</b>	<b>536.642,00</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Rosate (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2019 (A)	Bilancio Comune di Rosate 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	6.429.296,00	4.468.700,00	1.960.596,00
B	componenti negativi della gestione	5.897.771,00	4.047.228,00	1.850.543,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>531.525,00</b>	<b>421.472,00</b>	<b>110.053,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.032,00	3.158,00	3.874,00
	oneri finanziari	26.548,00	12.395,00	14.153,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	571,00	0,00	571,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>511.438,00</b>	<b>412.235,00</b>	<b>99.203,00</b>
E	proventi straordinari	287.585,00	285.801,00	1.784,00
E	oneri straordinari	254.348,00	251.096,00	3.252,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>544.675,00</b>	<b>446.940,00</b>	<b>97.735,00</b>
	Imposte	74.509,00	47.190,00	27.319,00
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>470.166,00</b>	<b>399.750,00</b>	<b>70.416,00</b>

## Analisi del Conto Economico Consolidato

### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	2.402.789	2.391.526
2	Proventi da fondi perequativi	344.266	352.803
3	Proventi da trasferimenti e contributi	576.014	249.669
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	261.401	216.878
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	314.613	32.791
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.790.136	2.693.936
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	218.658	180.717
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	347.348	331.773
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.224.130	2.181.446
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.256	1.154
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	129.049	115.427
8	Altri ricavi e proventi diversi	182.786	204.882
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>6.429.296</b>	<b>6.009.397</b>

### Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.041	92.019
10	Prestazioni di servizi	3.049.014	3.026.067
11	Utilizzo beni di terzi	51.859	53.623
12	Trasferimenti e contributi	703.126	566.087
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	683.555	554.100
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.571	11.987
13	Personale	1.262.144	1.323.483
14	Ammortamenti e svalutazioni	569.491	1.063.674
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	69.153	57.819
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	481.629	468.747
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	18.709	537.108
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.598	1.882
16	Accantonamenti per rischi	708	78.627
17	Altri accantonamenti	11.513	18.643
18	Oneri diversi di gestione	161.277	170.868
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>5.897.771</b>	<b>6.394.973</b>

### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	7.032	8.131
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>7.032</b>	<b>8.131</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	26.548	30.887
a	<i>Interessi passivi</i>	25.039	15.757
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.509	15.130
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>26.548</b>	<b>30.887</b>
<b>totale (C)</b>		<b>-19.516</b>	<b>-22.756</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	571	735
<b>totale (D)</b>		<b>-571</b>	<b>-735</b>

Si rileva sono state effettuate rettifiche di consolidamento che hanno comportato variazioni sia sui proventi finanziari che sugli oneri finanziari.

**Gestione straordinaria**

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	287.585	451.131
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	323.426
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	287.579	127.705
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	6	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
<b>totale proventi</b>		<b>287.585</b>	<b>451.131</b>
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	254.348	57.818
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	254.348	57.737
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	81
<b>totale oneri</b>		<b>254.348</b>	<b>57.818</b>
<b>Totale (E)</b>		<b>33.237</b>	<b>393.313</b>

**Risultato d'esercizio**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>544.675</b>	<b>-15.754</b>
26	Imposte	74.509	71.998
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>470.166</b>	<b>-87.752</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	21.687	411

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la relazione sulla gestione e la nota integrativa.

La nota integrativa indica:



- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - ☐ della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - ☐ delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - ☐ se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria;
  - ☐ della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - ☐ della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - ☐ qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- ☐ il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- ☐ l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- ☐ il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

In particolare l'Organo di Revisione sottolinea che nella nota integrativa del Bilancio Consolidato al 31.12.2019 risulta illustrato il procedimento seguito dal Comune di Rosate per la determinazione della differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione. L'Organo di Revisione prende atto che la differenza di consolidamento risulta pari ad un valore di euro 61.720, è rilevata nelle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti ed include una quota di pertinenza di terzi di euro 13.390. Infine si precisa che nella nota integrativa del bilancio consolidato 2019 viene anche esposto il dettaglio della composizione della differenza di consolidamento.

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Rosate offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

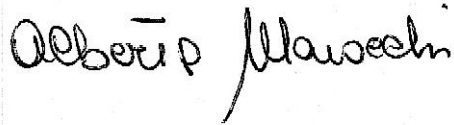
- ☐ il bilancio consolidato 2019 del Comune di Rosate è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- ☐ la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa al bilancio consolidato contengono le informazioni richieste dalla legge ed entrambi detti documenti risultano congruenti con il bilancio consolidato stesso;
- ☐ l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- ☐ la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- ☐ il bilancio consolidato 2019 del Comune di Rosate rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

### CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Rosate**.

Mantova, 21 novembre 2020

Il Revisore dei Conti  
(Dott. Alberta Marocchi)

Handwritten signature of Alberta Marocchi in black ink.